

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2008

Milada Velecká

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Přezkoumání hospodaření obcí a audit

Researching the economics of municipalities and audit

Student: Milada Velecká

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Šárka Kryšková, Ph.D.

Ostrava 2008

Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci s výjimkou příloh vypracovala samostatně.

V Ostravě dne

.....

Obsah

Úvod.....	5
1 Přezkoumání hospodaření obcí	7
1.1 Kontrola.....	7
1.1.1 Významnost kontroly	7
1.1.2 Řízení a kontrola	7
1.1.3 Pojetí kontroly	8
1.1.4 Druhy kontrol	8
1.1.5 Kontrola obce	9
1.2 Obec	10
1.2.1 Vymezené obce a majetku obce, občan obce	10
1.2.2 Orgány obce	11
1.3 Rozpočtová pravidla obcí.....	11
1.4 Přezkoumání hospodaření	12
1.4.1 Předmět a hledisko přezkoumání	13
1.4.2 Postup při přezkoumání a předpoklady	13
1.4.3 Práva a povinnosti kontrolorů a územních celků	14
1.4.4 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření.....	15
1.4.5 Přijetí opatření a pořádkové pokuty	16
2 Audit obcí.....	16
2.1 Audit obecně	17
2.1.1 Klasifikace a druhy.....	17
2.1.2 Základní principy auditů	17
2.1.3 Etapy auditu.....	14
2.1.4 Metody auditu	18
2.2 Audit v ČR	19
2.2.1 Komora auditorů, činnost auditorů.....	19
2.2.2 Právní úprava přezkoumání hospodaření obce auditorem	20
2.2.3 Zprávy výsledku auditu	20
3 Přezkoumání hospodaření a audit u vybraných samosprávných celků.....	22
3.1 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje.....	22
3.1.1 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje za rok 2006.....	22
3.1.2 Dílčí přezkoumání obcí Moravskoslezského kraje	24
3.1.3 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje provedené krajským úřadem	25
3.1.4 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje provedené auditory... ..	28
3.1.5 Spolupráce s Ministerstvem financí při zabezpečení přezkoumání hospodaření.	28
3.1.6 Poměr přezkoumání hospodaření auditorem a krajským úřadem	29
3.2 Přezkoumání hospodaření malé obce a města.....	30
3.2.1 Přezkoumání hospodaření obce do 500 obyvatel krajským úřadem	30
3.2.2 Přezkoumání města auditorem	33
Závěr.....	35

Úvod

Kontrola je základem fungování jakkoli organizované soustavy. Je to činitel rovnováhy mezi žádoucím a skutečným stavem a jejím cílem je zjištění a odstranění rozdílů. Kontrolní systém je potřebný zejména ve veřejném sektoru. Veřejný sektor je ta část národního hospodářství, která uspokojuje potřeby společnosti a občanů prostřednictvím veřejných služeb a statků, je financován především z veřejných rozpočtů, podléhá veřejné kontrole a rozhoduje se o něm prostřednictvím veřejné volby. Veřejný sektor tíhne k neefektivnosti, která je způsobena absencí tržních mechanismů a také tím, že veřejný sektor je spravován veřejnou správou, která svým byrokratickým založením nevytváří efektivní poskytování veřejných služeb.

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích v § 42 odst. 1 ukládá obcím povinnost nechat si přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok příslušným krajským úřadem nebo auditorem. Rozpočet obce je upraven zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V tomto zákoně je uvedeno, co patří do příjmů a výdajů obce, jak se tvoří rozpočtový výhled, který je plánován na 2 až 5 let, a rozpočet obce na kalendářní rok. Udává také obsah závěrečného účtu, ve kterém je zpracováno hospodaření obce.

Přezkoumání hospodaření obcí krajským úřadem nebo auditorem je upravováno zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Tento zákon upravuje předmět a hledisko přezkoumání, postup při přezkoumání, práva a povinnosti kontrolorů a územních celků, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření, přijatá opatření a pořádkové pokuty.

Audit má svůj prázáklad již ve starých civilizacích a úzce souvisí s vývojem účetnictví. Používali ho kupci a obchodníci pro evidenci majetku a ochranu před zcizením. A také v provinciích, kdy bylo nutno kontrolovat hospodaření hospodářských struktur. Současná podstata finančního auditu spadá do roku 1948, kdy byl ve Velké Británii přijat Companies Act 1948, ve kterém byly zveřejněny práva, povinnosti a odpovědnost auditora. Zde byla poprvé použita definice „pravdivého věrného zobrazení.“ V 19. století byl audit zejména využíván v souvislosti s akciovými společnostmi. Od 20. století se používá i ve veřejné správě.

V současné době se auditori a auditorské společnosti řídí zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tento zákon upravuje postavení a činnost auditorů, podmínky zapsání auditorů do seznamu auditorů a auditorských společností do seznamu auditorských společností, kárná a jiná opatření. Komora auditorů ve spolupráci s Ministerstvem vnitra ČR a Ministerstvem financí ČR zpracovala

postupy pro přezkoumání hospodaření obcí auditorem a vydala je v auditorské směrnici č. 52 „Audit obcí a organizací veřejného sektoru.“

Cílem bakalářské práce je zmapovat metody, postupy a legislativní úpravy přezkoumání hospodaření obcí krajským úřadem nebo auditorem.

Text může sloužit jako pomůcka pro začínající kontrolory krajských úřadů, zájemcům o danou problematiku a studentům ekonomických fakult v ČR.

1 Přezkoumání hospodaření obcí

1.1 Kontrola

1.1.1 Významnost kontroly

Kontrolní činnost je účinný ekonomický nástroj. Je chápána jako činitel rovnováhy mezi určitým žádoucím a skutečným stavem. Pro každý cílový proces je podmínkou kontrola, která směřuje k zjištění a následnému odstranění rozdílu mezi žádoucím nutným stavem a skutečností. V procesu společenského řízení plní funkci noetickou a zejména funkci ovlivňování jako součást rozhodovacího procesu. Kontrola je nástrojem poznávacím a následně ovlivňovacím za účelem dosažení žádaného stavu, dále pak nástrojem represivním a v neposlední řadě nástrojem ovládacím.

Ve veřejném sektoru existuje velká složitost systému kontroly, která je dána komplikovaností národního hospodářství, ve kterém se vyskytují mnohostranné a mnohovýrobové interakce s nestálými vztahy subjektů a objektů kontroly. Protože je kontrola realizována v rámci veřejného sektoru, je nazývána jako veřejná kontrola. Ve všech společnostech již dříve existovaly potřeby občanů a existovaly také veřejné služby, které tyto potřeby uspokojovaly. Rozsah a zaměření veřejných služeb a veřejného sektoru se mění v závislosti na politickém pohledu řízení a charakteru státu. S tím souvisí i působení veřejné volby, která určuje rozsah a zaměření veřejných služeb. V tržním mechanismu samostatně působí jako samokontrola konkurence, tržní cena a jiné atributy. Veřejný sektor tenduje k neefektivnosti, což je dáno tím, že produkce statků není doprovázena tržními mechanismy, které by zaručovaly efektivnost jejich produkce. A také řízením veřejného sektoru veřejnou správou, která je byrokraticky založena a nevytváří prostor pro efektivnost. Proto je snaha o minimalizaci neefektivnosti a veřejný sektor musí být uměle řízen a kontrolován specifickým kontrolním systémem.

1.1.2 Řízení a kontrola

Základem fungování veřejného sektoru je řízení. Ve většině odborných publikací se řízení skládá z pěti základních funkcí: plánování, organizování, personalistika, vedení a kontrola. Model organizování veřejného sektoru New Public Management, který je propagován v řadě zemí EU a také mimo země EU, považuje kontrolu v rámci řízení za

významný proces a doporučuje uplatňování principů controllingu a benchmarkingu.

Controllingem je chápáno prověřování fungování veřejného sektoru prostřednictvím vnějších grémií a jejich případné návrhy, pokud vyžadují zlepšení. Benchmarking je metodou srovnávání služeb s jinou správní jednotkou, či soukromým podnikáním, který danou službu poskytuje co nejlépe.

1.1.3 Pojetí kontroly

Obecně existuje šest základních pojetí kontroly: informační, regulační, institucionální, represivní, motivační a výchovné. Podstatou **informačního pojetí** je zjištění skutečností o kontrolovaném objektu, porovnání skutečností s očekáváním, zjištění odchylek a jejich záznam, případně zjištění důvodu vzniku odchylek. Příkladem informačního pojetí je audit hospodaření obce. Každé další pojetí obsahuje všechny prvky z předchozího stupně. **Regulační pojetí** obsahuje navíc odstranění nežádoucích odchylek, takže se jedná o zpětnou vazbu. **Institucionální pojetí** je stejné jako pojetí regulační, ale je popisováno ve spojitosti k instituci, která je realizátorem kontroly. **Represivní pojetí** je v podstatě regulační pojetí, ze kterých se dále vyvozují represivní důsledky. **Motivační pojetí**, na rozdíl od represivního, se snaží zhodnotit dobře vykonanou práci a motivovat k lepším výsledkům. **Pojetí výchovné** je založeno na výchově kontrolovaných subjektů ve smyslu přesnosti, množství a odpovědnosti při výkonu práce.

1.1.4 Druhy kontrol

Dle subjektu kontroly může být **kontrola** rozdělena na **individuální**, která je vykonávána pouze jedním subjektem, a nebo **kontrolu koordinovanou**. Podle vztahu kontroly k objektu kontroly je kontrola vnější, u které neexistuje řídicí vztah, naopak **kontrolu vnitřní** provádí subjekt kontroly, který je součástí kontrolního systému. Kontrola je dále dělena podle vymezení kontrolního systému k určitému objektu. Například v odvětví dopravy, zdravotnictví a jiné. Existuje také **kontrola vertikální a horizontální**, která je takto dělena podle vztahu subjektů. **Kontrola formální** je orientována na formální náležitosti, jako například číselná správnost, podpisová oprávnění, úplnost a správnost údajů a jiné. Tato kontrola se snaží o vyloučení chyb, které pak ztěžují další práci s těmito dokumenty. Oproti tomu **kontrola neformální** se zabývá věcnou správností, hospodárností a účelem operací. Podle odborného výkonu lze také dělit **kontrolu** na **laickou** (občanskou) a **odbornou** (profesionální). Odborná je prováděna prostřednictvím specializovaných útvarů uvnitř organizace, případně odbornými institucemi zřízenými, k tomuto účelu, zákonem. Občanská

kontrola je prováděna širokou veřejností (občany). Občané mají právo dohlížet buď na zasedání zastupitelů krajů a obcí, nebo zprostředkovaně prostřednictvím svých zástupců ve volených orgánech. Občané mohou podávat interpelace a využívat zákon č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím.

1.1.5 Kontrola obce

V systému veřejné správy hrají významnou roli obce, jejichž úkolem je zabezpečování sociálně ekonomického rozvoje obcí a měst. Tudiž kontrola prováděna územní samosprávou plní funkci zpětné vazby při správném řízení. Činnost obce se řídí zejména zákonem č.128/2000 Sb., o obcích a zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolu a působnost obce vykonává:

- Zastupitelstvo obce, které tuto činnost vykonává prostřednictvím rady a výborů. Výbory provádějí kontrolu v těch oblastech, pro které byly zřízeny a v rozsahu stanovené zastupitelstvem. Zastupitelstvo obecně přezkoumává plnění úloh, které jsou v pravomoci obce. Dále pak plnění obecně závazných vyhlášek a nařízení obce, vyřizování petic a stížností. A také se zabývá kontrolou spravování majetku obce. Závěry kontroly jsou předkládány zastupitelstvu, které s nimi naloží podle uvážení.
- Rada obce přezkoumává plnění rozhodnutí zastupitelstva obce obecním úřadem a komisemi v oblasti samostatné působnosti obce. Stanoví pravidla pro vyřizování petic a stížností. Předkládá zprávy zastupitelstvu a v případě potřeby navrhuje opatření.
- Starosta obce provádí kontrolu, která je mu dána zákonem nebo svěřena organizačním pořádkem. Odstranění nedostatků určuje starosta sám v rámci svých pravomocí.
- Tajemník obecního úřadu kontroluje zaměstnance obecního úřadu a organizační složky obce, pokud zastupitelstvo nestanoví jinak.
- Finanční a kontrolní výbor - tyto výbory jsou vždy zřízeny zastupitelstvem jako jejich iniciativní a kontrolní orgány. Oba výbory jsou nejméně tří členné a jejich členy se nesmějí stát starosta, místostarosta, tajemník obecního úřadu ani osoby, které mají vztah k rozpočtovým a účetním pracím na obecním úřadě. Kontrolní výbor se stará o dodržování právních předpisů ostatními výbory a obecním úřadem. Finanční výbor provádí kontrolu hospodaření s majetkem obce a finančními prostředky obce.
- Útvar vnitřního auditu a každý vedoucí pracovník provádí finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.

1.2 Obec

1.2.1 Vymezené obce a majetku obce, občan obce

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů v paragrafu 1 a 2 upravuje pojem obec a ustanovuje, že „Obec je základním územním samosprávným společenstvím občanů; tvoří územní celek, který je vymezen hranicí území obce. Obec je veřejnoprávní korporací, má vlastní majetek. Obec vystupuje v právních vztazích svým jménem a nese odpovědnost z těchto vztahů vyplývajících. Obec pečuje o všestranný rozvoj svého území a o potřeby svých občanů; při plnění svých úkolů chrání též veřejný zájem.“¹ V tomto zákoně je upraveno i hospodaření obce. „Majetek obce,“ podle tohoto zákona, „musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajících ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku.“¹ Dále má obec povinnost vést evidenci svého majetku. Obecní majetek musí být chráněn před zničením, odcizením nebo zneužitím. S nepotřebným majetkem naloží obec způsoby a za podmínek stanovených zvláštními předpisy.

Obec má samostatnou působnost, což znamená, že spravuje své záležitosti samostatně. Do samostatné působnosti mohou státní orgány a orgány krajů zasahovat, pouze pokud to vyžaduje ochrana zákona, a jen způsobem, který zákon stanoví. Rozsah působnosti může být omezen pouze zákonem.

Zákon o obcích upravuje pojem občan obce. „Občanem obce je fyzická osoba, která je státním občanem České republiky, a je v obci hlášena k trvalému pobytu.“¹ Tento zákon také stanoví práva a povinnosti občana, pokud dosáhl věku 18 let. Má aktivní a pasivní právo volby do zastupitelstva obce za podmínek stanovených zvláštním zákonem. Právo hlasovat v místním referendu, vyjadřovat svá stanoviska na zasedání zastupitelstva v souladu s jednacím řádem k projednávaným věcem, vyjadřovat se písemně ve stanovené lhůtě, nebo písemně na zasedání zastupitelstva k návrhu rozpočtu a závěrečnému rozpočtu obce. Nahlížet a pořizovat si výpisy ze zápisu z jednání obce, do usnesení rady obce, výborů zastupitelstva a komisí rady obce, rozpočtu obce a do závěrečného rozpočtu za uplynulý rok. Občan smí podávat orgánům obce návrhy, připomínky a podněty, které orgány obce vyřizují bezodkladně, nejdéle do 60 dnů a jde-li o působnost zastupitelstva obce, nejpozději do 90 dnů. Ve stejné lhůtě mají orgány povinnost na požadavek občanů, pokud je žádost podepsána minimálně 0,5 % občanů obce, projednat určité záležitosti v oblasti samostatné působnosti.

¹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Stejná práva a povinnosti má i fyzická osoba, která dosáhla věku 18 let, která je cizím státním občanem a je v obci hlášena k trvalému pobytu.

1.2.2 Orgány obce

Nejdůležitějším orgánem obce je zastupitelstvo obce, kterým je obec samostatně spravována. Dalšími orgány jsou rada, starosta, obecní úřad a zvláštní orgány obce. Zastupitelstvo je tvořeno ze členů zastupitelstva, jejichž počet je stanoven nejpozději 85 dnů přede dnem voleb do zastupitelstva na každé volební období zastupitelstvem. Počet členů je závislý na počtu obyvatel a velikosti území obce. Mandát člena zastupitelstva vzniká zvolením, ke kterému dojde ukončením hlasování a člen zastupitelstva na začátku prvního zasedání skládá slib a potvrdí ho svým podpisem. „Člen zastupitelstva obce má při výkonu své funkce právo předkládat zastupitelstvu obce, radě obce, výborům a komisím návrhy na projednání, vznášet dotazy, připomínky a podněty na radu obce a její jednotlivé členy, na předsedy výborů, na statutární orgány právnických osob, jejichž zakladatelem je obec, a na vedoucí příspěvkových organizací a organizačních složek, které obec založila nebo zřídila; písemnou odpověď musí obdržet do 30 dnů, požadovat od zaměstnanců obce zařazených do obecního úřadu, jakož i od zaměstnanců právnických osob, které obec založila nebo zřídila, informace ve věcech, které souvisejí s výkonem jejich funkce; informace musí být poskytnuta nejpozději do 30 dnů.“¹ Do pravomocí zastupitelstva patří mimo jiné schvalovat program rozvoje obce, schvalování rozpočtu obce a závěrečného účtu obce, zřizování dočasných a trvalých peněžních fondů a zřizování a rušení organizačních složek obce a příspěvkových organizací a schvalování jejich zřizovacích listin.

„Rada obce je výkonným orgánem obce v samostatné působnosti a ze své činnosti se odpovídá zastupitelstvu obce. Radu obce tvoří starosta, místostarosta (místostarostové) a další členové rady volení z řad členů zastupitelstva obce. Počet členů rady obce je lichý a činí nejméně 5 a nejvýše 11 členů, přičemž nesmí přesahovat jednu třetinu počtu členů zastupitelstva obce. Rada obce se nevolí v obcích, kde zastupitelstvo obce má méně než 15 členů.“¹

1.3 Rozpočtová pravidla obcí

Rozpočet obce je řízen zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Tento zákon upravuje obsah, funkce a postavení mimo jiného i obcí. „Finanční hospodaření územních samosprávných celků a svazků obcí se řídí jejich ročním rozpočtem a

¹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

rozpočtovým výhledem, je-li sestaven.“² „Rozpočtový výhled je pomocným nástrojem územního samosprávného celku sloužícím pro střednědobé finanční plánování rozvoje jeho hospodářství. Sestavuje se na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků zpravidla na 2 až 5 let následujících po roce, na který se sestavuje roční rozpočet.“² „Rozpočtový výhled obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména o dlouhodobějších závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.“² Rozpočet obcí je finančním plánem, je sestavován na rozpočtový rok, který je totožný s rokem kalendářním. Vychází z rozpočtového výhledu a sestavuje se zpravidla jako vyrovnaný. Do významných příjmů obce spadají příjmy z vlastního majetku a majetkových práv, příjmy z výsledku hospodaření vlastní činnosti, příjmy z hospodářské činnosti právnických osob, které organizace zřídila nebo založila, příjmy z vlastní správní činnosti včetně výkonů státní správy, výnosy z místních poplatků, výnosy z daní a podíly na nich, dotace a mnohé další. Do výdajů patří například závazky vyplývající pro obec z plnění povinností dle jiných zákonů, výdaje na vlastní činnost obce, výdaje spojené s výkonem státní správy a jiné.

Po skončení kalendářního roku je hospodaření obce zpracováno do závěrečného účtu. „V závěrečném účtu jsou obsaženy údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku a svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem.“² Členění podle rozpočtové skladby je upraveno vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě. Obec je povinna si nechat přezkoumat své hospodaření za uplynulý rok. Obsahem může být hospodaření podle rozpočtu, hospodaření s ostatním finančními prostředky a spravování majetku. Zpráva o výsledku tohoto přezkoumání se pak stává součástí závěrečného účtu.

1.4 Přezkoumání hospodaření

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí upravuje přezkoumání hospodaření a stanoví předmět, hledisko, postup a pravidla přezkoumání. Obec má povinnost dát si přezkoumat hospodaření za uplynulý kalendářní rok příslušným krajským úřadem, nebo auditorem a dále tento výsledek předložit obecnímu zastupitelstvu.

² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

1.4.1 Předmět a hledisko přezkoumání

Podle tohoto zákona jsou předmětem přezkoumání údaje o ročním hospodaření obcí, které tvoří součást závěrečného účtu. Dále jsou předmětem přezkoumání nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví obce a státu, s nimž obce hospodaří, zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, stav pohledávek a závazků, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zástava movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetí osoby, zřizování věcných břemen k majetku obce a účetnictví.

Přezkoumání výše zmíněných předmětů se ověřuje z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, věcné a formální správnosti dokladů o operacích, dodržování účelu, pro které byly poskytnuty dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínky jejich dodržování. Předmětem přezkoumání je i prověřování hospodaření s finančními prostředky v porovnání s rozpočtem.

1.4.2 Postup při přezkoumání a předpoklady

Obce a dobrovolné svazky obcí mají podle zvláštního právního předpisu oprávnění požádat o přezkoumání krajský úřad do 30. června každého kalendářního roku, nebo v téže lhůtě se rozhodnou zadat přezkoumání auditorské společnosti. Na základě tohoto požádání krajský úřad vypracuje časové plány přezkoumání na období od sestavení plánu do 30. června následujícího roku. Přehled obcí, které se rozhodly zadat přezkoumání auditorské společnosti předá krajský úřad Ministerstvu financí do 21. července každého kalendářního roku. Podle plánu vykonávají krajské úřady do konce kalendářního roku dílčí přezkoumání za předcházející část kalendářního roku a po skončení roku se vykonávají dílčí přezkoumání za zbývajících část přezkoumávaného roku a jednorázové přezkoumání za předchozí kalendářní rok. Krajský úřad může provést jednorázové přezkoumání hospodaření, pouze však u těch obcí, které nevykonávají hospodářskou činnost a počet obyvatel nepřesáhl 800 osob. Pokud se obec rozhodla zadat přezkoumání auditorské společnosti, uzavře s ní písemnou smlouvu o poskytnutí auditorské služby podle zvláštního právního předpisu. Auditorská společnost se také musí řídit zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a přezkoumávání má stejný předmět a hledisko jako přezkoumávání krajskými úřady. Totožná jsou i pravidla pro tvorbu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. O uzavření smlouvy informuje obec krajský úřad bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 31. ledna následujícího roku. Pokud není splněna povinnost požádání o přezkoumání hospodaření obce krajský úřad, nebo auditorskou

společnost, oznámí příslušný přezkoumávaný orgán zastupitelstvu územního celku, nebo orgánu svazku obcí do 28.února následujícího roku písemně zahájení přezkoumání a přezkoumání vykoná.

Výkonem přezkoumání obce pověří krajský úřad zaměstnance kraje, kteří musí mít alespoň úplné středoškolské vzdělání, musí mít praxi nejméně 3 roky v oboru, který se vztahuje k předmětu přezkoumání a být bezúhonní. Bezúhonný zaměstnanec je občan, který nebyl pravomocně odsouzen za úmyslný trestný čin, nebo trestný čin majetkové povahy, nebo trestný čin, který souvisí s výkonem veřejné správy spáchané z nedbalosti. Krajský úřad má povinnost minimálně 5 dní před zahájením přezkoumání písemně oznámit územnímu celku jeho začátek a jméno kontrolora. Přezkoumání nesmí provádět kontrolor, který má k územnímu celku, jeho zaměstnancům nebo zastupitelům, případně k předmětu kontroly pochybnosti o podjatosti a tuto skutečnost musí bezodkladně oznámit svému nadřízenému. Pokud se obec nebo kontrolor dozví o skutečnostech, které nasvědčují podjatosti, je tato překážka oznámena a přezkoumána jeho nadřízeným orgánem. Kontrolor v tomto případě provede jen opatření, které nesnesou odklad. Přezkoumávající orgán prověří oznámení o podjatosti a na základě výsledku buď kontrolora odvolá a určí jiného, nebo toto zamítne.

1.4.3 Práva a povinnosti kontrolorů a územních celků

Kontroloři mají právo:

- vstupovat do objektů, které souvisejí s předmětem přezkoumání, avšak nedotknutelnost obydlí je zaručena,
- seznamovat se s tajnými skutečnostmi pokud se prokáží, že jsou osoby určené podle zvláštního právního předpisu a předloží osvědčení pro příslušný stupeň utajení skutečnosti,
- dále mají právo nahlížet do nosičů informací, které jsou předmětem přezkoumání, pořizovat si z nich kopie, případně požadovat originály.

Zaměstnanci krajských úřadů, kteří jsou pověřeni přezkoumáním obcí mají dále oprávnění požadovat od obcí poskytnutí technického a materiálního vybavení, zajistit součinnost zaměstnanců obce, poskytnout vnitřní předpisy, které se vztahují k hospodaření obce, předložit účetní doklady, poskytnout pravdivé a úplné informace související s předmětem kontroly a poskytnout výsledky jiných předcházejících přezkoumání.

Kontroloři mají povinnost:

- oznámit zahájení kontroly představiteli obce a při něm se prokázat písemným pověřením a služebním průkazem,
- postupovat tak, aby byl zjištěn skutečný stav věci,
- zachovávat mlčenlivost o skutečnostech, o kterých se dozvěděli v průběhu přezkoumání,
- písemně potvrdit převzetí kopií nebo originálu písemností a jiných nosičů dat, zajistit jejich ochranu a neprodleně vrátit po přezkoumání,
- vést spisovou dokumentaci v průběhu kontroly,
- pořídit zápisy o dílčích přezkoumáních a sestavit zprávu o výsledku hospodaření,
- seznámit obec s výsledky hospodaření, aby bylo možné odstranit chyby a předat návrh zprávy podepsaný kontrolorem,
- umožnit obci písemně se vyjádřit do 30 pracovních dnů od předání zprávy.

Obec, u které se vykonává přezkoumání má právo být seznámena s počátkem přezkoumání, předat námitku proti kontrolorovi, být seznámena s obsahem zápisu z dílčích kontrol, být seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, podat stanovisko k této zprávě a obdržet stejnopis. Územní celek má povinnost vytvořit podmínky pro uskutečnění přezkoumání.

1.4.4 Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se provádí buď na základě výsledku jednorázového přezkoumání, nebo dle zápisu z dílčích přezkoumání.

Zpráva musí obsahovat:

- identifikační údaje (např. název obce, jméno a funkce kontrolorů, období v němž přezkoumání probíhalo, rok, za který bylo přezkoumání vykonáváno, datum vyhotovení zprávy a další),
- seznam chyb a nedostatků a nedodržení zvláštních právních předpisů,
- označení dokladů a jiných materiálů,
- závěr výsledku přezkoumání,
- podpisy kontrolorů a datovaná doložka o převzetí zprávy představenstvem obce.

Další součástí zprávy je i uvedení podílu pohledávek a závazků rozpočtu obce a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku obce a upozornění na rizika, které mohou mít negativní dopad na hospodaření.

1.4.5 Přijetí opatření a pořádkové pokuty

Územní celek má povinnost, pokud ve zprávě z dílčího přezkoumání, nebo zprávě z výsledku přezkoumání, jsou uvedeny chyby a nedostatky obce, přijmout opatření k jejich nápravě. Dále pak podá informaci o jejich splnění. Také je povinen podat informaci o lhůtě ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění opatření. Tento orgán má právo kontrolovat plnění.

Pokud kontrolovaný územní celek nesplňuje výše uvedené povinnosti nebo nepřijme opatření k nápravě chyb vyplývajících ze zprávy, lze uložit pořádkovou pokutu do výše 50 000 Kč. Také osobě povinné poskytnou součinnost, která při přezkoumání neposkytla doklady požadované kontrolorem, může být uložena pokuta do stejné výše. Řízení o uložení pořádkové pokuty vede příslušný přezkoumávající orgán. Pokutu lze uložit do 60 dnů, od prvního dne porušení povinnosti. Výše pokuty se odvíjí dle stupně závažnosti následků, které neplněním povinnosti bylo způsobeno, případně mohlo být způsobeno. Tyto pokuty jsou zdrojem rozpočtu kraje.

2 Audit obcí

Audity představují specifické kontrolní procesy, které zajišťují kontrolu veřejné správy, zda je správně tvořena a využíván rozpočet a neporušuje se legislativa. Pokud by tato kontrola neexistovala, hrozí že zákony budou obcházeny a budou neefektivně využívány zdroje. Již v historii měl audit úlohu kontrolovat hospodaření provincií. Později v 19. století byl zejména využíván v souvislosti se vznikem akciových společností a od 20.století se používá i ve veřejné správě.

Audit je zaměřen zejména na zneužívání veřejných prostředků a odhalování podvodů, identifikace úzkých míst v manažerské kontrole, ověřování a zajišťování spolehlivosti výkazů a výročních zpráv, odhalení neefektivnosti, ztrát a jiné.

Je důležité vymezit rozdíl mezi auditem a kontrolou. V širším pojetí se tyto pojmy dají chápat jako synonyma a úzce spolu souvisí. V užším pojetí je nelze ztotožňovat. Kontrola je každodenní součástí řídicího systému a má plošný charakter. Více se zabývá technickými a technologickými aspekty a procedurální postupy účetních jednotek. Audit je systémové posouzení kontrolních mechanismů, jednotnost a synergie organizace a zpravidla akceptuje

ekonomická hlediska, zejména efektivnost. Efektivní audit podává informace o řádném hospodaření a správě veřejných financí a široké veřejnosti předkládá obraz, jak jsou veřejné prostředky využívány.

2.1 Audit obecně

2.1.1 Klasifikace a druhy

Nejzákladnější rozdělení auditu je interní (vnitřní) a externí (vnější). Liší se jednak v subjektech, které audit provádí, stupněm nezávislosti a také v tom, pro koho je určen. Interní audit je prováděn organizačním prvkem organizační struktury dané instituce. Je určen managementu firmy či vedení organizace veřejného sektoru a není veřejně dostupný. Externí audit, aby byl důvěryhodný a objektivní, je tvořen nezávislými subjekty na kontrolovaném předmětu a je prováděn auditory, auditorskou firmou, státními orgány apod. Je určen široké veřejnosti, voličům, zastupitelským orgánům, majitelům, zřizovatelům, akcionářům a dalším a je veřejně dostupný. Ve veřejném sektoru existuje vnitřní i vnější audit. Obě skupiny auditů využívají shodné zdroje údajů s rozdílným důrazem na skutečnosti a využívají vzájemných výsledků.

Audit má mnoho různých podob. Jedním druhem je *ex ante*. To znamená, že se kontrolují jednotlivé operace z hlediska správnosti a účelnosti ještě před finalizací. Audit *ex post* zkoumá dané operace až poté, co k nim došlo. Zvláštní místo zaujímá kontrola, která se zabývá prověřováním operací, zda jsou v souladu s právním řádem. Dalším druhem auditu je atestační audit. Ten zjišťuje přesnost údajů finančního výkaznictví a zpráv. Účelem je zjištění, zda výkazy a zprávy správně vystihují hospodaření dané organizace. Výkonnostní audit prověřuje komplexně celou organizaci, její činnosti a programy s cílem zlepšit její efektivitu.

2.1.2 Základní principy auditů

- Princip přiměřeného ujištění – znamená, že auditor na základě získání důkazních informací, vyjádří, že účetní jednotka není do vysoké míry zkreslena. To je zabezpečeno auditem zpracovaným dle auditorských směrnic.
- Princip významnosti - audit se plánuje s očekáváním, že odhalí nesprávnosti.
- Princip auditorského rizika - je posuzováno při plánování auditu. A znamená, že je možnost, že auditor vydá nesprávný výrok o účetní závěrce.

2.1.3 Etapy auditu

- 1) Etapa celkového seznámení - auditor se seznamuje s organizací jako celkem, jejím řízením, finanční a technologickou charakteristikou, účetními zásadami atd. V této etapě provede plán auditu a provede rozbor vnitřní kontroly.
- 2) Etapa vyhodnocení postupů - Auditor již zná všechny postupy a informační toky organizace a na základě toho provádí jejich ocenění. Z postupů vyvodí závěry pro svůj plán prací na analýze účtů.
- 3) Etapa analýzy účtů a účetní dokumentace - v této fázi jsou zkoumány zůstatky na účtech, účetní knihy a jejich záznamy a jejich vazby na finanční výkazy.

2.1.4 Metody auditu

Z hlediska času lze členit auditorské postupy do tří částí, při kterých se auditor snaží splnit základní cíle.

- 1) Poznání klienta - tato etapa je velmi důležitou součástí, protože má vliv na celý průběh kontroly. Auditor totiž musí být nezávislý a v průběhu může být z nezávislosti napaden. Proto se musí rozhodnout, jestli zakázku přijme. Auditor se seznamuje s vedením, odpovědností vedení za správné vedení účetních výkazů, vnitřním i vnějším prostředím organizace, vztahy, účetními metodami a záměrným uváděním nesprávných informací. Na základě toho se rozhodne.
- 2) Sestavení procesu auditu - auditor musí vytvořit pracovní tým, jehož členové mají dostatečné znalosti o daném oboru, případně získat externí pracovníky, zapojit vedoucí pracovníky do procesu, sestavit hlavní a podrobný plán a stanovit reálné termíny pro odevzdání zprávy pokud existuje vnitřní kontrola, zjistit míru její spolehlivosti.
- 3) Vlastní provedení auditu - auditor provádí testování:
 - *Testy spolehlivosti* - při těchto testech auditor zjišťuje spolehlivost kontrolních postupů monitorovaných činností. V rámci vnitřní kontroly zjišťuje jestli kontrola existuje, zda je účinná a zda spolehlivě působila v průběhu období. Pokud auditor zjistí, že je vnitřní kontrola spolehlivá, využívá jejich informace a omezí rozsah svých testů.
 - *Analytické testy věcné správnosti* - v těchto testech se zjišťují skutečné stavy, které v jednotce probíhaly a zda jsou správně zaúčtovány v odpovídajících velikostech a zda se dané činnosti vůbec staly. Nakonec kontroluje účetní závěrku.

- *Testy detailních údajů* - v těchto testech jsou zjišťovány a ověřovány zůstatky na jednotlivých účtech. Používá se jeden z typů detailních údajů: testy všech položek, testy vybraných položek a test vzorku.
- *Ukončení a zpráva auditora* - na závěr sepíše auditor zprávu auditora, která obsahuje výrok a předává ji příslušným orgánům spolu s dopisem vedení účetní jednotky.

2.2 Audit v ČR

2.2.1 Komora auditorů, činnost auditorů

Komora auditorů je samosprávnou profesní organizací s povinným členstvím, která má Dozorčí komisi, Radu, Kární komisi a Revizory účtů. Vede seznam auditorů, realizuje odborné zkoušky, zajišťuje vzdělávání, dohlíží nad výkonem profese a vydává interní předpisy. Celý systém se řídí zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb.. Auditorem je osoba, která je zapsána v seznamu auditorů, vedeném Komorou. Auditorská společnost je obchodní společnost, která je zapsána v seznamu auditorských společností.

Auditorské služby se zabývají:

- ověřováním účetních závěrek nebo konsolidovaných účetních závěrek a výročních zpráv nebo konsolidovaných výročních zpráv,
- ověřováním dalších skutečností podle zvláštních právních předpisů,
- ověřováním jiných ekonomických skutečností, stanové smlouvou.

Auditor je nezávislý a řídí se pouze právními předpisy, auditorskými směnicemi a profesními předpisy. Auditor nesmí vykonávat podnikatelskou činnost až na výjimky obsažené v zákoně č. 254/2000 Sb., o auditorech a změně zákona č. 165/1998 Sb.. Auditor musí jednat čestně a svědomitě a dodržovat etický kodex. Má povinnost zachovávat mlčenlivost ve všech skutečnostech, o nichž se dozvěděl při poskytování auditorských služeb. Zproštění mlčenlivost může provést pouze účetní jednotka. Povinnost mlčenlivosti trvá i po vyškrtnutí ze seznamu auditorů nebo auditorských společností. Pokud auditor porušuje povinnosti stanoveny zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a změně zákona č. 165/1998 Sb., nebo jiných auditorských směnic a profesních předpisů, mohou mu být udělena tato kárná opatření: napomenutí, veřejné napomenutí, pozastavení oprávnění k provozování auditorských služeb nejdéle po dobu 1 roku, nebo vyškrtnutí ze seznamu

auditorů. Auditor může podat odvolání do 15 dnů proti kárné komisi. O odvolání rozhoduje tříčlenná komise ustanovená radou Komory ze členů rady. Komise rozhodnutí zruší, zamítne odvolání, nebo rozhodnutí potvrdí. Auditora nebo auditorskou společnost lze znovu na základě písemné žádosti zapsat do seznamu auditorů, auditorských společností po splnění podmínek stanovených zákonem, nejdříve však po uplynutí 3 let od dne vyškrtnutí z příslušného seznamu.

2.2.2 Právní úprava přezkoumání hospodaření obce auditorem

Při auditu se auditoři řídí zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Paragraf 2,3,20 a 17/2 je stejný jako u přezkoumávání hospodaření obcí krajským úřadem. Předmět přezkoumání, hledisko přezkoumání, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření a pokuty jsou popsány v kapitole 1.4. Pokud územní celek nevyhoví požadavkům auditora a neposkytne mu veškeré vyžádané dokumenty, jiné písemnosti a vysvětlení, lze udělit pořádkovou pokutu do výše 50 000 Kč. Pokud si územní samosprávný celek objedná přezkoumání auditorem, sjedná ve smlouvě předmět, obsah a podmínky přezkoumání. Formy a metody používá auditor v souladu se zákonem č. 254/2000 Sb., o auditorech a změně zákona č. 165/1998 Sb.. Dozor nad přezkoumáním auditora provádí stát. Ministerstvo financí podává písemnou zprávu o výsledku doзору nad přezkoumáním Komoře auditorů České Republiky.

Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územně samosprávných celků se provádí dle Auditorské směrnice č. 52, jejíž poslední úprava má účinnost k 1.1.2006. Směrnice vychází ze zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ze zákona o obcích, zákona o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Rozsah přezkoumání je sjednán předem a nemusí to být jen vlastní územní samosprávný celek. Při sjednání auditu kraje auditor ověří s přihlédnutím k hledisku významnosti také, zda byly správně vyúčtovány poskytnuté dotace a příspěvky v souladu s podmínkami jejich získání.

2.2.3 Zprávy výsledku auditu

Auditor by měl splňovat následující požadavky:

- Zřetelně formulovat nálezy - z jeho zprávy by měla být jasná podstata problémů, které odhalil, důvody selhání a neefektivnosti a konkrétní opatření která navrhuje.
- Uvést důkazy a skutečnosti, které musí být relevantní a důvěryhodné.

- Zaměřit se na doporučení ke zvýšení efektivnosti - podmínkou těchto doporučení je, aby byly z administrativního hlediska proveditelné a náklady na jejich zavedení nebyly vzhledem k řešení problému nadměrné.
- Použití adekvátních komunikačních nástrojů - auditor by měl vědět, pro koho je kontrola prováděna a k tomu přihlížet při tvoření zpráv, aby byly pro daný subjekt co nejlépe pochopitelné. Pak také doručení zprávy je někdy nepostačující a je vhodná například osobní diskuse s klíčovým pracovníkem.

Výsledek auditu má určitá omezení a nemusí odhalit všechny chyby v organizaci. Za ty odpovídá management a je jeho úkolem je odstranit. Auditor odpovídá pouze za uskutečnění správného auditorského postupu, který je v souladu s legislativou a standardy. Auditóři mohou posuzovat pouze to, s čím se mohou seznámit.

Součástí zprávy auditu je výrok auditora, který obsahuje názor auditora na finanční situaci účetní jednotky a jak k názoru došel. Výrok auditora má formy: bez výhrad, výrok s výhradou, záporný výrok, odmítnutí výroku. V příloze pak jsou údaje například o podmíněných skutečnostech, rezervách, soudních sporech, nestandardních postupech v účetnictví a jiné.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obcí auditorem pak předá v písemné formě starostovi, u měst primátorovi. Do 15 dnů předá územní celek přezkoumávajícímu orgánu stejnopis zprávy auditora, po jejím projednání v orgánech obce. Ve zprávě auditor uvede své jméno, příjmení, číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorů, datum vypracování zprávy o auditu a podpis. Auditorská společnost ještě navíc uvede obchodní firmu, sídlo a číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností.

V průběhu přezkoumání auditorem je veden spis ve kterém jsou zaznamenány všechny významné skutečnosti. Spis obsahuje kromě výročních zpráv, účetní závěrku, smlouvu o provedení auditu, plán a program auditu a zprávu auditora. Tento spis musí být archivován 10 let od dne plnění smlouvy.

3 Přezkoumání hospodaření a audit u vybraných samosprávných celků

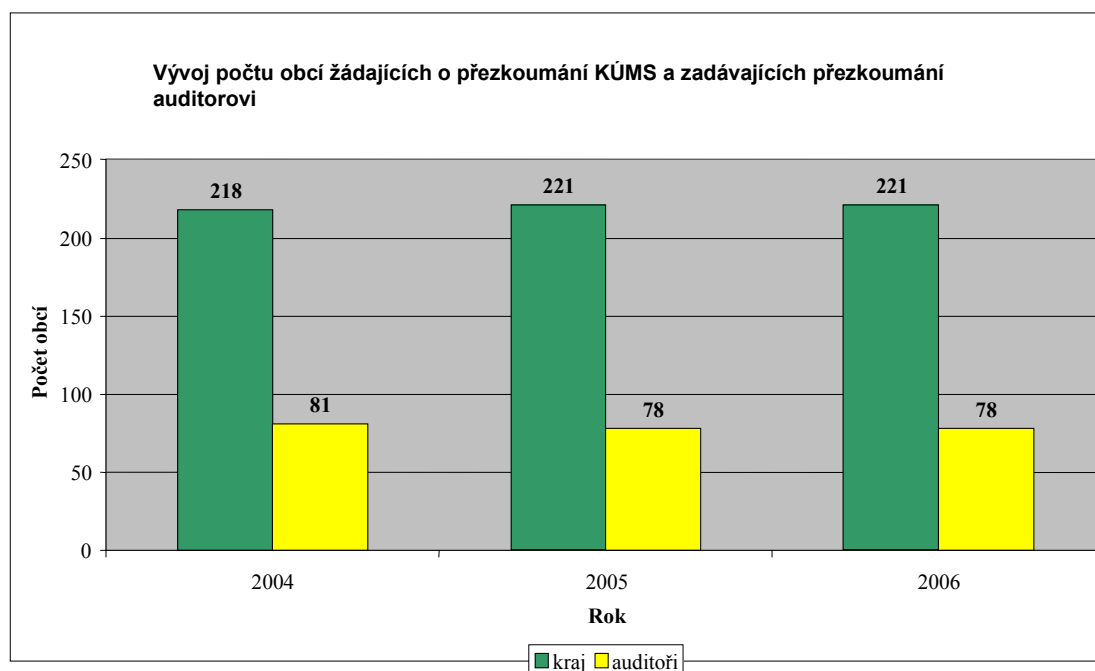
3.1 *Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje*

3.1.1 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje za rok 2006

Moravskoslezský kraj měl k červnu 2007 299 obcí, z toho 22 obcí s rozšířenou působností. Sídlním městem kraje je statutární město Ostrava. Území kraje je vymezeno územími okresů Bruntál, Opava, Nový Jičín, Frýdek-Místek, Karviná a Ostrava - město. K 31. prosinci 2002 zanikly okresní úřady a samosprávné kraje se pro účely státní zprávy od 1. ledna 2003 dělí na správní obvody obcí s rozšířenou působností, ty dále na správní obvody obcí s pověřeným obecním úřadem. Moravskoslezský kraj má rozlohu 5 445m² a 1 249 552 obyvatel.

V územní působnosti Moravskoslezského kraje v roce 2006 bylo 299 obcí. Tyto obce si za rok 2006 nechaly dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, přezkoumat hospodaření krajským úřadem nebo si sjednali provedení přezkoumání s auditorskou společností. Povinnosti podat žádost o přezkoumání do 30.6.2006 splnily všechny obce, z toho 221 v zákonem stanovené lhůtě a 77 po urgencích. Za rok 2006 si **221 obcí** nechalo provést přezkoumání **krajským úřadem** a **78 obcí auditorem**. S výjimkou prvního roku účinnosti zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, který umožnil od roku 2004 požádat o provedení přezkoumání hospodaření krajský úřad všem obcím bez ohledu na počet obyvatel, se poměr územních celků přezkoumávaných auditorem a krajským úřadem výrazně nezměnil.

Graf 3.1 - Vývoj počtu obcí žádajících o přezkoumání krajský úřad Moravskoslezského kraje a zadávajících přezkoumání auditorovi



Přezkoumání hospodaření zadala auditorovi zejména města s počtem obyvatel vyšším než 5 000 a obce s počtem obyvatel do 800. Tato skutečnost je dána jednak předchozí právní úpravou, podle níž mohlo být hospodaření měst přezkoumáváno pouze auditory, jednak relativně nízkými náklady na služby auditora v případě menších obcí. Na jejich rozložení v rámci okresů má patrně vliv i vývoj z předchozích období (působnost okresních úřadů).

Tab. 3.1 - Počet obcí, které si nechaly provést přezkoumání hospodaření auditorem s ohledem na počet obyvatel

okres (počet obyvatel)	do 800	801 - 1500	1501 – 3000	3001 - 5000	nad 5001	celkem
Bruntál	7	4	-	1	2	14
Frýdek- Místek	3	2	7	3	6	21
Karviná	-	-	2	3	7	12
Nový Jičín	1	2	3	-	7	13
Opava	7	3	3	1	3	17
Ostrava	-	-	-	-	1	1
Celkem	18	11	15	8	26	78

3.1.2 Dílčí přezkoumání obcí Moravskoslezského kraje

Provedení dílčích přezkoumání mají povinnost obce, které mají počet obyvatel vyšší než 800 a obce s počtem obyvatel menším než 800 pokud vykonávají hospodářskou činnost. U ostatních jsou provedena jednorázová přezkoumání. Jednorázové přezkoumání se provádí po skončení roku za předchozí kalendářní rok. Dílčí přezkoumání se provádí do konce kalendářního roku za jeho předchozí část a následně po skončení tohoto roku dílčí přezkoumání za zbývající část kalendářního roku.

V zákonem stanové lhůtě bylo provedeno dílčí přezkoumání u:

- 108 obcí s počtem obyvatel vyšší než 800,
- 6 obcí, které mají počet obyvatel menší než 800 a vykonávají hospodářskou činnost,
- 42 obcí krajským úřadem Moravskoslezského kraje nad rámec zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, tj. u obcí s počtem obyvatel menším než 800 osob, které nevykonávají hospodářskou činnost.

Dílčí přezkoumání nad rámec zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí bylo obdobně jako za rok 2005 provedeno u obcí:

- u nichž byly při přezkoumání hospodaření za rok 2005 zjištěny nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c), spočívající:
 1. v porušení rozpočtové kázně,
 2. v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví,
 3. v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy,
 4. v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy,
 5. v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky,
 6. v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle § 7 odst. 2, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3.

- které o toto dílčí přezkoumání požádaly, např. z důvodu přezkoumání vypořádání a vyúčtování finančních prostředků čerpaných ze státního rozpočtu, nebo v souvislosti s personálními změnami.

Realizace konečného, eventuálně jednorázového přezkoumání byla zahájena dne 30.1.2007. Krajský úřad informace o obcích, které již před vyhláškou stanoveným termínem odevzdaly odboru financí kompletní výkazy a u nichž tak bylo možno uvedená přezkoumání zahájit, čerpal z aplikací WinVYK a WinUCR. Programy WinVYK a WinUCR jsou určeny pro zpracování účetnictví a rozpočtů organizačních složek státu a územních samosprávných celků, neziskových organizací, příspěvkových organizací a podnikatelů. Přístup k těmto aplikacím umožnil získání řady nezbytných informací v rámci přípravy na přezkoumání i případné dohledání dokladů a ověření účetních okruhů a vazeb v rámci zpracování zprávy o výsledku přezkoumání. Tyto aplikace byly krajskému úřadu Moravskoslezského kraje zpřístupněny odborem financí a informatiky.

3.1.3 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje provedené krajským úřadem

Do 31.5.2007 byla provedena dílčí a jednorázová přezkoumání:

- 156 dílčích přezkoumání u obcí,
- 65 jednorázových přezkoumání.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření musí obsahovat vyjádření:

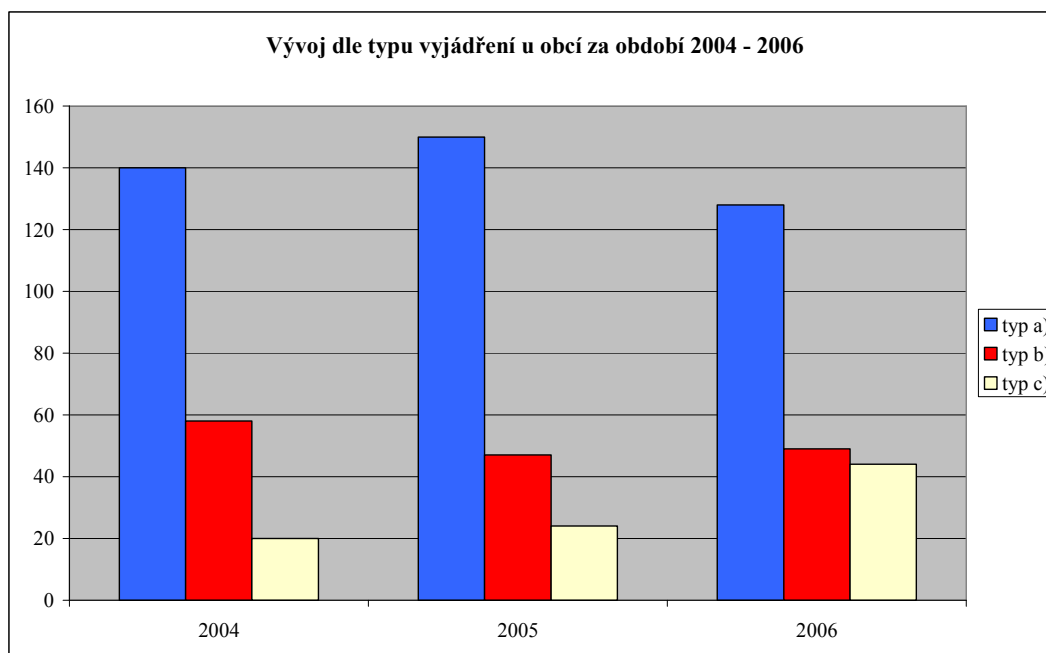
- a) nebyly zjištěny chyby a nedostatky,
- b) byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků pod písmenem c),
- c) byly zjištěny nedostatky dle zákona č. 420/2004 Sb. § 10 odst. 3 písm. c).

Krajský úřad Moravskoslezského kraje od roku 2005 přistoupil ke klasifikaci nedostatků písmeny b) i c). Přistoupili k tomu na základě výsledků pracovních setkání zástupců přezkoumávajících orgánů pořádaných Ministerstvem financí. Možnost rozlišení závažnosti klasifikace v závěru zprávy byl ze strany přezkoumávaných územních celků kladně hodnocen, zejména v návaznosti na projednávání zprávy v jejich zastupitelstvech nebo jiných orgánech.

Tab. 3.2 – Hodnocení obcí, vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření provedené krajským úřadem

Vyjádření dle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2001 Sb.	obce
písm. a)	128
písm. b)	49
písm. b) i c)	29
písm. c)	15

Graf 3.2 – Vývoj dle typu vyjádření u obcí za období 2004-2006



Počet územních celků, u kterých byly zjištěny nedostatky typu b), se oproti roku 2005 zvýšil, a to celkem o 15.

Celkem bylo vyjádření typu b) konstatováno:

- 28 obcím, u kterých v loňském roce nebyly zjištěny chyby a nedostatky,
- 13 obcím, kterým bylo toto vyjádření konstatováno i v loňském roce,
- 7 obcím, u kterých byly v loňském roce zjištěny nedostatky typu c),
- 1 obec, která přezkoumání hospodaření v loňském roce zadala auditorovi.

Nejčastější nedostatky typu b) byly zjištěny v oblasti:

- účetnictví a výkaznictví – nedodržení směrné účtové osnovy nebo českých účetních standardů bez významného vlivu na vykázaný výsledek hospodaření,

- odměňování – vyplácení odměn zastupitelů obcí ve výši, která není v souladu s příslušným nařízením vlády, nestanovení data, od kterého odměna členům zastupitelstva náleží, nesprávné zaokrouhlování odměn,
- nedoložení činnosti kontrolního a finančního výboru – kontrolní a finanční výbory obcí nepostupovaly v souladu s § 117 – 121 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- osvědčení platnosti právního úkonu - smlouvy o převodu nemovitého majetku nebyly opatřeny doložkou dle § 41, zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).

Zjištěné nedostatky byly nahodilé, nesystémové a jsou odstranitelné jednorázovým opatřením k nápravě spočívajícím např. v opravě zaúčtování, doplnění nebo úpravě vnitřních předpisů.

Nedostatky typu c) byly zjištěny u:

- 1 obce, jejíž přezkoumání hospodaření za rok 2005 prováděl auditor,
- 19 obcí, u kterých byly v loňském roce zjištěny nedostatky typu a),
- 12 obcí, u kterých byly v loňském roce zjištěny nedostatky typu b),
- 12 obcí, u kterých byly v loňském roce zjištěny nedostatky typu c).

Nejvíce nedostatků typu c) bylo klasifikováno u územních celků, u nichž v loňském roce nebyly zjištěny nedostatky. Nedostatky byly spíše jednorázového charakteru, např. nahodilé překročení schváleného rozpočtu, neodstranění drobnějších nedostatků, nedoložení zveřejnění některých majetkoprávních úkonů nebo neprovedení některých rozpočtových změn zejména v souvislosti s přijetím finančních prostředků z jiných veřejných rozpočtů.

U většiny územních celků spočívají **opakované nedostatky** již v nesystémovém, či nesprávném nastavení např. způsobu oceňování a evidence majetku, postupu účtování, absence průběžné kontroly čerpání rozpočtových prostředků a nedůsledná příprava rozpočtových opatření a úprav. Důvodem, zejména u malých obcí s počtem obyvatel do 800, bývá nedostatečné personální vybavení (kvalifikace, další vzdělávání, částečný úvazek, práce zajišťovaná externími subjekty, fluktuace), nedostatečně fungující kontrolní a finanční výbory a nesprávně nastavený vnitřní kontrolní systém.

Obce mají povinnost přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem a podat o tom krajskému úřadu písemnou informaci. Tuto povinnost splnilo 84 obcí ve stanovené lhůtě a 9 obcí po urgencích.

3.1.4 Přezkoumání hospodaření obcí Moravskoslezského kraje provedené auditory

Stejnopis zprávy auditora o výsledku přezkoumání hospodaření po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem musí obce do 15 dnů předat krajskému úřadu. Ve stanovené lhůtě to za rok 2006 splnilo 61 obcí a 14 obcí po urgencích.

K datu 6.8.2007 bylo odboru kontroly krajského úřadu doručeno 75 zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření obcí, tj. 96,2 % z celkového počtu. Územní celky, které v zákonem stanovené lhůtě tuto povinnost nesplnily, byly telefonicky, popřípadě e-mailem urgovány.

Tab. 3.3 - Hodnocení obcí, vyplývající ze zpráv o výsledku přezkoumání hospodaření provedené auditorem

Vyjádření dle § 10 odst. 3 zákona č. 420/2001 Sb.	obce
písm. a) - nebyly zjištěny chyby a nedostatky	56
písm. b) - byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c)	17
písm. b) i c)	1
písm. c)	1

Povinnost v zákonem stanové lhůtě přijmout opatření zjištěných chyb a nedostatků při přezkoumání realizované auditorem provedlo 9 obcí, 9 po urgencích a jedna obec do 6.8.2007 povinnost nesplnila. V takovýchto případech může krajský úřad při nesplnění povinností dle § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí uložit pořádkovou pokutu. Krajský úřad však v tomto případě uložení pokuty nevyužil a obec informace následně zaslala.

3.1.5 Spolupráce s Ministerstvem financí při zabezpečení přezkoumání hospodaření

Pro zajištění **jednotné metodiky**, jednotných výstupů a jednotného hodnocení zjištění z celorepublikového pohledu zadalo Ministerstvo financí v roce 2005 společnosti ASD Software, s.r.o. vytvoření aplikace umožňující vedení agendy související s prováděním

přezkoumání hospodaření zahrnující plánování, zpracování písemností a následné vyhodnocení.

Pro připomínkování zejména uživatelských podmínek aplikace jsou průběžně zváni zástupci jednotlivých krajů, hlavního města Prahy a zaměstnanců ASD Software s.r.o., a to v rámci vytvořené pracovní skupiny.

V současné době je plně v provozu verze 1.07 uvedené aplikace obsahující modul plánování, prostřednictvím kterého krajský úřad Moravskoslezského kraje zasílá Ministerstvu financí roční plán přezkoumání v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Modul přezkoumání je v současné době testován v podmínkách reálného přezkoumání v rámci dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2007. K testovacímu provozu jsou nyní zvlášť zaškoleni 2 zaměstnanci oddělení přezkoumání hospodaření územních celků. Instalace upgradů, nastavbových modulů a technické zajištění certifikátů kontrolorů pro přístup do aplikace je zabezpečena ve spolupráci s odborem informatiky.

Vybraná pracovní skupina se mimo jiné podílí rovněž na připomínkování metodiky rozsahu, hodnocení a výstupů přezkoumání hospodaření. Výstupem bude metodická pomůcka **„Rámcový program přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí“**, který bude dále průběžně aktualizován v návaznosti na související legislativní úpravy.

3.1.6 Poměr přezkoumání hospodaření auditorem a krajským úřadem

Přezkoumání hospodaření provedené krajským úřadem má již od vzniku povinnosti nechat si provést přezkoumání hospodaření obce značnou převahu nad přezkoumání hospodaření auditorskou společností. Mění se však poměr těchto dvou přezkoumávajících orgánů v závislosti na počtu obyvatel obce.

Tab. 3.4 – Poměr přezkoumání hospodaření auditorem a krajským úřadem

Počet obyvatel v obci	do 800	801 - 1500	1501 – 3000	3001 - 5000	nad 5001	Celkem
<i>Celkem obcí</i>	62	73	77	32	55	299
<i>Přezkoumání krajským úřadem</i>	44	62	62	24	29	221
<i>Přezkoumání auditorem</i>	18	11	15	8	26	78
<i>Poměr přezkoumání krajským úřadem a auditorem(%)</i>	71:29	85:15	80:20	75:25	53:47	

Z tabulky vyplývá, že města s počtem obyvatel nad 5000 si nejčastěji nechávají přezkoumávat hospodaření auditory. Poměr přezkoumání hospodaření auditorem a krajským úřadem je 47:53. Téměř polovina měst za rok 2006 uzavřela smlouvu s auditorskou společností, aby jim provedla audit. Do tohoto rozmezí spadá 16 měst s počtem obyvatel nad 10 000 a 3 města s počtem obyvatel nad 60 000. Menší města s počtem obyvatel 3001 až 5000 si z větší části nechávají přezkoumávat hospodaření krajským úřadem, pouze 25 % auditorem.

Obce s počtem obyvatel 1501-3000 a obce s počtem obyvatel 801-1500 dávají přednost přezkoumání krajským úřadem a jen menší část auditorem. Nejvýznamnějším důvodem jsou vyšší náklady na přezkoumání auditorskými firmami. Nejmenší obce s počtem obyvatel do 800 si ze všech malých obcí do 3000 obyvatel nechávají nejčastěji přezkoumávat hospodaření auditorem. Stále však zde převládá přezkoumání krajským úřadem.

3.2 Přezkoumání hospodaření malé obce a města

3.2.1 Přezkoumání hospodaření obce do 500 obyvatel krajským úřadem

Přezkoumání hospodaření vybrané obce za rok 2006 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). V

souladu s § 6 odst. 3 písmo b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností dle předmětu a obsahu přezkoumání.

Předmět přezkoumání

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu Moravskoslezského kraje a státním fondům,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky, poskytnutými obcí příspěvkovým organizacím,
- rozpočtová skladba,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů,
- evidence majetku obce,
- pohledávky a závazky obce a nakládání s nimi,
- nabytí a převody nemovitého majetku,
- ručení za závazky FO a PO,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku obce,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu,
- majetková účast obce,
- inventarizace,
- účetnictví vedené obcí,
- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy (veřejné zakázky obce, finanční kontrola obce, odměny členům zastupitelstva obce).

Výsledek přezkoumání

Rozpočet na rok 2006 dle § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl stanoven jako vyrovnaný. K odstranění nedostatků uváděných ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2005 byla přijata opatření. Zprávu o výsledcích přezkoumání hospodaření obce za uplynulý kalendářní rok zastupitelstvo obce projednalo spolu se závěrečným účtem obce dle § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích. Návrh rozpočtu na rok 2006 a závěrečný účet obce za rok 2005 byl vhodným způsobem zveřejněn před projednáním v zastupitelstvu obce v termínech dle § 11 a § 17 zákona č. 250/2000 Sb.. Kontrola rozpočtového hospodaření obce byla prováděna dle § 15 zákona č. 250/2000 Sb. finančním výborem zastupitelstva obce. Nebyly zjištěny nedostatky při dodržování účelu pro čerpání dotací ze státního rozpočtu. V tomto roce se konaly volby do Poslanecké sněmovny Parlamentu ČR a volby do obecních zastupitelstev. Obec v přezkoumávaném období neobdržela dotace z Národního fondu ani další prostředky ze zahraničí a nezřídila v tomto roce příspěvkové organizace ani peněžní fondy. Při kontrole správnosti účtování bylo zjištěno, že obec v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě dodržovala platnou rozpočtovou skladbu. Obec, dle údajů v účetnictví, neprováděla podnikatelskou činnost. V rámci přezkoumání hospodaření obce za rok 2005 byl zjištěn nedostatek spočívající v nezaúčtování a nezaevidování pozemků, které obec nabyla. Obec přijala opatření k nápravě chyb a nedostatků - převod majetku obce zaevidovat a zaúčtovat ihned při probíhajících změnách (prodej, směna, nákup apod.). Přijaté opatření bylo splněno. Obec neužívala majetek státu. Ověřením měsíčních odměn zastupitelů obce k 31.12.2006 dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev nebyly zjištěny nedostatky.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření vybrané obce do 500 obyvatel nebyly dle §10 odst.3 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, zjištěny chyby a nedostatky a nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce. Obec neměla v tomto roce žádné zastavený majetek. Tato zpráva však nevylučuje kontrolu dalších kontrolních orgánů.

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání byly fotokopie rozvahy, schváleného rozpočtu, přílohy účetní závěrky, Výkaz Fin 2-12 M.

3.2.2 Přezkoumání města auditorem

Vybrané město s počtem obyvatel okolo 30 000 si nechalo provést přezkoumání hospodaření nezávislým auditorem za období od 1.1.2006 do 31.1.2006. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, dále v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Přílohou byla na rozdíl od přezkoumání hospodaření krajským úřadem u malé obce pouze rozvaha, příloha účetní závěrky a výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M a navíc byl přiložen výkaz zisku a ztrát.

Předmět přezkoumání

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
- peněžní operace týkající se sdružených prostředků,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a další prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a další osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu a s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkolů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky FO a PO,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Výsledek přezkoumání

Auditor zjistil, že rozpočet města byl řádně sestaven a schválen. Rozpočtová opatření byly řádně zdokumentována. Při kontrole plnění rozpočtu nebyly shledány položky s jiným

obsahem. Rozpočtové hospodaření včetně evidence, informovanosti o plnění rozpočtu, delegování úrovně odpovědnosti za rozpočtové prostředky a dodržování rozpočtové kázně jednotlivými správci rozpočtových prostředků hodnotil auditor kladně.

Peněžní fondy byly řádně rozpočtovány a jejich tvorba a použití byly v souladu s jejich statuty či vyhlášenými pravidly.

Město mělo zřízeno:

- sociální fond,
- ekofond,
- fond rozvoje bydlení – povodňový,
- fond rozvoje bydlení - oprava modernizace,
- fond rezerv a rozvoje.

Město vykázalo cizí zdroje ve výši 120 000 000 Kč. Provedlo finanční vypořádání vztahů se státním rozpočtem a auditor ověřením předložených výkazů nezjistil nedostatky. Také kontrola účetních výkazů příspěvkových organizací proběhla bez zjištění nedostatků. Stejně jako vybraná obec do 500 obyvatel ani město nehospodařilo s majetkem státu s výjimkou výpočetní techniky pro zpracování občanských a řidičských průkazů. Tento majetek byl předmětem řádné inventarizace a jeho finanční objem byl vykázán na podrozvahovém účtu.

Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Město mělo na rozdíl od malé obce zastavený majetek, ten činil 21 % na celkovém majetku města. Porovnání údajů rozvahy k 31.12.2006 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na konečné stavy příslušných syntetických účtů 0, 1, 2, 3, a 9 a porovnáním údajů výkazu zisku a ztráty navazují na konečné stavy příslušných syntetických účtů 5. a 6. účtové třídy. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření auditor uvedl, že účetnictví je vedeno v souladu se zákonem o účetnictví a dalšími právními předpisy. U vybraných vzorků námatkové kontroly náležitosti dokladů, ověření zaslání plateb na účty příjemců a oprávněnost nařizování hospodářských operací nebyly shledány nedostatky. Nebyly také zjištěny žádné významné systémové nesprávnosti.

Závěr

Veřejnost má zájem, aby veřejné finance byly efektivním způsobem využívány. Vzhledem k neziskovosti veřejného sektoru a k jeho byrokratickému řízení vzniká důležité postavení kontroly, aby prostředky z veřejných financí byly správně využity. V oblasti rozpočtů obcí je prováděna kontrola v rámci přezkoumání hospodaření obcí.

Přezkoumání hospodaření obcí za každé účetní období je povinné u všech obcí dle zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Přezkoumání hospodaření je zadáno auditorské společnosti nebo příslušnému krajskému úřadu. I přes společné postupy stanovené zákonem a směrnicemi, jsou zprávy o výsledky přezkoumání hospodaření auditorem odlišné od přezkoumání hospodaření krajským úřadem. Liší se zejména formou a zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření krajským úřadem bývají obsáhlejší a konkrétnější.

V rámci přezkoumání krajským úřadem Moravskoslezského kraje mají kontroloři k dispozici vzor zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a vzor zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce. To zajišťuje jednotné postupy přezkoumání a výsledky v rámci přezkoumání krajským úřadem. Také ministerstvo financí vytváří projekt k zajištění jednotné metodiky, která je prováděna firmou ASD Software, s.r.o. V současné době je plně v provozu verze 1.07 uvedené aplikace obsahující modul plánování, prostřednictvím kterého krajský úřad Moravskoslezského kraje zasílá Ministerstvu financí roční plán přezkoumání v souladu s § 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů. Modul přezkoumání je v současné době testován v podmínkách reálného přezkoumání v rámci dílčích přezkoumání hospodaření za rok 2007.

Přezkoumání hospodaření obce krajským úřadem má u všech obcí bez závislosti na počtu obyvatel stále většinovou převahu. O přezkoumání hospodaření obce auditorskou společností žádají nejvíce města s počtem obyvatel nad 5 000. U obcí s počtem obyvatel od 800 do 5000 výrazně převládá přezkoumání hospodaření krajským úřadem a u obcí s počtem obyvatel do 800, žádosti o přezkoumání hospodaření auditorem mírně stoupají. Obce dávají přednost přezkoumání krajským úřadem zejména z důvodů vysokých nákladů na přezkoumání hospodaření auditorem.

Seznam použité literatury

Publikace

- REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. a kol. *Audit obcí, ROPO a neziskových organizací*. 1. vyd. Brno: MU, 1999. 151 s. ISBN 80-210 2063-6.
- REKTOŘÍK, J., ŠELEŠOVSKÝ, J. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. 1. vyd. Praha: Ekopress, 2003. 200 s. ISBN 80-86119-72-6.

Právní předpisy

- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 254/2000 Sb., o auditorech a o změně zákona č. 165/1998 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje

- www.czso.cz
- www.mvcr.cz

Ostatní

- Vnitřní předpisy KÚMS

Seznam zkratek

ČR - Česká republika

EU- Evropská unie

FO - fyzická osoba

KÚMS - Krajský úřad Moravskoslezského kraje

PO - právnická osoba

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo,
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně ke své vnitřní potřebě bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3),
- souhlasím s tím, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen v Ústřední knihovně VŠB-TUO k prezenčnímu nahlédnutí a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že údaje o bakalářské práci, obsažené v Záznamu o závěrečné práci, umístěném v příloze mé diplomové bakalářské práce, budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO,
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona,
- bylo sjednáno, že užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne

studenta

.....
jméno a příjmení

Adresa trvalého pobytu studenta:

.....

Seznam příloh

- Vzor zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2007
- Vzor zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce v roce 2007